



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111523**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МГУ	Минно-геоложки университет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОГ	Отчетна група
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. ИВАЙЛО КОПРЕВ
РЕКТОР НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ
УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2022 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-115 от 21.08.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до

заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Две от аналитичните партии на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в ОГ СЕС са с неправилно кредитно салдо общо в размер на 62 891 лв., в т.ч. по програма за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V-A Гърция – България“ (50 531 лв.) и по проект „INTERREG EUROPE REDUCES“ (12 360 лв.). Неправилното салдо е формирано от платени с бюджетни средства разходи по проекти, които са осчетоводени неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо като предоставен/получен трансфер между ОГ „Бюджет“ и ОГ СЕС.¹

Не са спазени указанията, дадени в т. 24 б) от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за авансово финансиране за сметка на бюджета по одобрен проект.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в ОГ „Бюджет“ от пасива на баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в ОГ СЕС от актива на баланса; шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР е завишен в ОГ „Бюджет“ и занижен в ОГ СЕС; показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е завишен в ОГ „Бюджет“ и занижен в ОГ СЕС и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е занижен в ОГ „Бюджет“ и завишен в ОГ СЕС от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Разходи за лихви върху такса битови отпадъци общо в размер на 42 480 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6062 „Разходи за общински такси“, вместо по сметка 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“.²

Не са спазени указанията, дадени в т.18.4 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която разходите за наказателни и други лихви не се включват в съответната разходна позиция, а се отчитат отделно по предвидените за това съответни счетоводни сметки.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0632 „Други разходи за лихви“ от ОПР.

3. Вземане за наем на МГУ от клиент общо в размер на 13 157 лв. не е осчетоводено по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (8 967 лв. - наем за 2022 г.) и кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (4 190 лв. – наем за 2021 г.).³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на приходите и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0072 „Вземания от

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 3 и 4

³ Одитни доказателства №№ 5 и 6

клиенти“ от актива на баланса и занижени шифър 0715 „Приходи от наеми“ и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от ОПР.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 470 от 26.10.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол № 2.2.1 от 25.09.2023 г. за резултатите от извършена проверка на салдото по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“.	2
2.	Дневник на сметка 4682 за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., банкови извлечения (БИ) за получени трансфери от община Мадан, БИ за получени приходи от TURUN AMMATTIKORKEAKOULU OY, договор по проект INTERREG EUROPE REDUCES, платежни нареждания, договор, фактури, приемо-предавателни протоколи с "Евроконсултанс България" С.А. АД и други;	62
3.	РД ГФО 2.16.5 за процедури по същество на разходите и задълженията за общински данъци и такси на МГУ „Св. Иван Рилски“ към 31.12.2022 г.;	4
4.	Справки за задълженията към Столична община за данъци, ТБО и лихви за 2021 г. и 2022 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“;	9
5.	Констативен протокол № 2.2.2 от 25.09.2023 г. за резултатите от извършена проверка на осчетоводените средства по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в МГУ;	4
6.	Договор № ДОПит-9 от 29.09.2021 г. с дружество "Мургаш грийн" ЕООД, за наем на имот на МГУ „Св. Иван Рилски“ в едно с наличното в него оборудване, насрещна искова молба по гр. дело №20221110152348, 75 с-в до Софийски районен съд, справка за задълженията на "Мургаш грийн" ЕООД.	13